



ПрАТ «КПМГ Аудит»  
вул. Московська, 32/2, 17-й поверх  
01010 Київ  
Україна

Телефон +380 (44) 490 5507  
Телефакс +380 (44) 490 5508  
Internet www.kpmg.ua

## Звіт незалежних аудиторів (аудиторський висновок)

Керівництву

Публічного акціонерного товариства «ЄВРОЦЕМЕНТ – УКРАЇНА»

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЄВРОЦЕМЕНТ – УКРАЇНА» (далі – Компанія), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р., звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів, про власний капітал за рік, що закінчився на цю дату, та примітки до них, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

### *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### *Відповідальність аудиторів*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

*Підстави для висловлення умовно-позитивної думки*

Компанія не відобразила виробничі запаси, які відносяться до запасних частин і витратних матеріалів, на суму 58,493 тисячі гривень та 47,351 тисячу гривень станом на 31 грудня 2015 р. та 2014 р. відповідно, та товари на суму 50,095 тисяч гривень та 53,047 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 р. та 2014 р. відповідно, за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації, як вимагається згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 2 «Запаси». Оцінка чистої вартості реалізації не була здійснена. Крім того, запаси, які, як очікується, не будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після звітної дати або реалізовані у звичайному виробничому циклі, повинні бути класифіковані як необоротні активи згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Компанія не визначила, які статті запасів повинні бути класифіковані як необоротні активи. Вплив таких відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на суми виробничих запасів, товарів, незавершеного виробництва, інших необоротних активів, інших витрат, чистого збитку, оподаткування та нерозподіленого прибутку станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 р. та 2014 р., не був визначений.

Компанія не відобразила в обліку резерв по виплатах працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплатах працівникам згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив такого відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на суми резерву по виплатах працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплатах працівникам, чистого збитку, оподаткування та нерозподіленого прибутку станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 р. та 2014 р., не був визначений.

Існують ознаки того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів та нематеріальних активів може бути нижчою за їх балансову вартість, відображену в сумі 258,298 тисяч гривень та 664 тисячі гривень відповідно станом на 31 грудня 2015 р. При наявності таких ознак Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від управлінського персоналу проведення належної оцінки суми очікуваного відшкодування. Така оцінка не проводилась. Вплив такого відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на дану фінансову звітність не був визначений.

Компанія завищила в обліку вартість основних засобів на суму 14,156 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 р. Якби вартість цих основних засобів не була завищена, то станом на 31 грудня 2015 р. основні засоби та нерозподілений прибуток зменшилися б на 14,156 тисяч гривень. Крім того, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та чистий збиток за рік, що закінчився на зазначену дату, зменшилися б на 655 тисяч гривень.

*Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2015 р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Пояснювальні параграфи*

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(г) до фінансової звітності, в якій йдеться про політичні та соціальні протести в Україні, поєднані із зростанням регіонального протистояння, які розпочалися у листопаді 2013 р. і наростали у 2014 р. та у подальшому. Ці події, посилення на які міститься у Примітці 1(г), негативно вплинули та можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер якого на поточний момент визначити неможливо. Ми не змінювали нашу умовно-позитивну думку у зв'язку із цим питанням.

Ми також звертаємо увагу на Примітку 2(д) до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що Компанія зазнала чистого збитку в розмірі 208,769 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р., і станом на зазначену дату її поточні зобов'язання перевищують її оборотні активи на 226,392 тисячі гривень. Ці умови, разом з іншими обставинами, про які йдеться у Примітці 2(д), вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ми не змінювали нашу умовно-позитивну думку у зв'язку із цим питанням.

ПрАТ «КПМГ Аудит»

ПрАТ «КПМГ Аудит»  
Свідоцтво Аудиторської палати України  
№ 2397 від 26 січня 2001  
Код ЄДРПОУ 31032100



Мусаєв Ісмаїль Ісмаїлович  
Заступник Директора  
Сертифікований аудитор  
Сертифікат АПУ: серія А №007220  
від 24 грудня 2014 р.

28 квітня 2016 р.